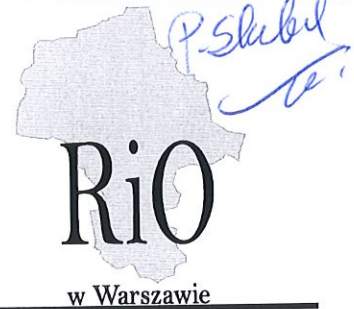


## Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

(0-10.-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax. RIO 628-31-16  
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Wydz. Kontroli .. (0-10.-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29



Warszawa, dn. 10. 02. 2011r.

RIO – II – 0913/ 69 /2011

### Wójt Gminy Przytyk

ul. Zachęta 57  
26-650 Przytyk

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 31 grudnia 2010 roku.

#### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. Nr 55, poz.577 z 2001r. ze zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) - przeprowadzona została w dniach od 22 września 2010r. do 31 grudnia 2010r. kontrola **kompleksowa** gospodarki finansowej. Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 grudnia.2009 r. zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, toteż w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 w/w ustawy **wnioskuje** co następuje:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

##### 1. Stwierdzono:

Nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawień obrotów dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów (str. 5 protokołu)

##### Wnioskuje:

Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych stosowanych w urzędzie za dany miesiąc stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 i art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

## **2. Stwierdzono:**

Dowody księgowe podległej jednostki budżetowej – „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”, której obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy we własnych księgach rachunkowych, zatwierdzane były do wypłaty przez Wójta Gminy ( str. 5 protokołu )

### **Wnioskuje:**

Dowody księgowe do wypłaty zatwierdza kierownik jednostki, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

## **3. Stwierdzono:**

W niektórych zapisach dokonanych w dzienniku Urzędu brak było określonych rodzajów dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu ( str. 5 protokołu )

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

## **4. Stwierdzono:**

Obok wskazania sposobu ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych budżetu i urzędu brak było podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonaną „dekretację” (str. 5, 6 i 13 protokołu)

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

## **5. Stwierdzono:**

Nieprawidłowości w sporządzonych sprawozdaniach finansowych za 2009r.:

a/ w aktywach bilansu budżetu wykazano w poz. II.2 należności od budżetów w kwocie: 33.967,87 zł, tj. niezgodnie ewidencją Wn konta „224”, które na koniec roku 2009 wykazywało saldo: 33.971,54 zł ( różnica: - 3,67 zł ). Kwotę 3,67 zł wykazano w poz. I.1.3 bilansu jako pozostałe środki pieniężne,

b/ w sprawozdaniu jednostkowym urzędu „rachunek zysków i strat” wykazano w części „B” w kosztach działalności operacyjnej, zapłacone w roku 2009 odsetki w kwocie: 1.053,92 zł od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW, które stanowiły koszty operacji finansowych, zamiast w części „H” jako koszty finansowe ( str. 9 i 11 protokołu)

### **Wnioskuje:**

Sporządzając sprawozdania finansowe przestrzegać art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

## **6. Stwierdzono:**

Księgowanie operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami ewidencji przyjętymi w zakładowym planie kont urzędu:

a/ subwencję oświatową w kwocie 466.494 zł, otrzymaną w grudniu 2009r. stanowiącą dochód roku następnego (do wykorzystania w styczniu 2010r.), zaewidencjonowano na koncie „750” – „ przychody i koszty finansowe” (Ma), zamiast na koncie „840” – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (Ma),

b/ zapłacone w roku 2009 odsetki w kwocie 1.053,92 zł od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW, które stanowiły koszty operacji finansowych zaewidencjonowano na

koncie „400” w kosztach operacyjnych urzędu, zamiast na koncie kosztów finansowych Wn„750” ( str. 9 i 11 protokołu )

**Wnioskuje:**

Przestrzegać zasad ewidencji operacji gospodarczych, ustalonych przyjętą polityką rachunkowości stosownie do z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a także zgodnie z zasadami klasyfikacji zdarzeń wskazanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. nr 10, nr 128, poz. 861 )

**7. Stwierdzono:**

W badanym okresie ( 2009 rok ) nie sporządzono jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych podległej jednostki budżetowej – „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”, której obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy we własnych księgach rachunkowych (str. 11 i 12 protokołu )

**Wnioskuje:**

Zobowiązać kierownika „Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej” do przestrzegania przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 3 lit. b) i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Nr 20 poz. 103 ), a także § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. Nr 43 poz. 247 ) oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. nr 10, nr 128, poz. 861 )

**W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

**8. Stwierdzono:**

Nie wszystkie dowody księgowe ujęte pod raportami kasowymi oznaczone były numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego (str. 12 i 13 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**9. Stwierdzono:**

Na źródłowych dowodach kasowych nie zamieszczano adnotacji dotyczącej pozycji i numeru raportu, pod których zaewidencjonowano te dowody, a w raportach kasowych brak było wpisanego rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu ( str. 12 i 13 protokołu )

### **Wnioskuje:**

Na dowodach księgowych gospodarki kasowej oraz w zapisach dokonanych w raportach zamieszczać wymagane adnotacje pozwalające na identyfikację tych dowodów w odniesieniu do ich ewidencji stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

### **10. Stwierdzono:**

W dzienniku urzędu oraz raportach kasowych niektóre operacje kasowe były ujmowane pod inną datą niż dzień, w których zostały one dokonane ( str. 13 protokołu )

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

### **W zakresie wykonania budżetu:**

### **11. Stwierdzono:**

W załączniku Nr:1 i 2 do Uchwały Rady Gminy Nr XXVIII/129/05 z dnia 30 listopada 2005r. określono wzory informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości. Nie przewidziano jednak w nich odpowiednich rubryk w celu wykazywania powierzchni zajętych na wykonywanie działalności gospodarczej innej niż rolnicza lub leśna w innych budynkach niż mieszkalne ( str. 17 protokołu ).

### **Wnioskuje:**

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy odpowiednie wzory informacji i deklaracji o nieruchomościach stosownie do art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja ta zawierać powinna dane dotyczące przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru podatku.

### **12. Stwierdzono :**

Właściciele, bądź dzierżawcy nieruchomości w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, wykazywali powierzchnie budynków i gruntów związane z działalnością gospodarczą inne (przeważnie niższe) niż wynikały z zawartych umów pomiędzy stronami. Organ podatkowy bez ustalenia stanu faktycznego dokonywał wymiaru podatku od nieruchomości. (str. 17 i 18 protokołu )

### **Wnioskuje :**

Na podstawie art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005r.Dz.U.Nr.8 poz.60 z późn. zm.) dokonywać czynności sprawdzających. W przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy złożonymi informacjami i umowami na podstawie art.155 § 1 Ordynacji podatkowej wzywać strony do złożenia wyjaśnień bądź zeznań na piśmie w celu wyjaśnienia stanu faktycznego i rozstrzygnięcia sprawy.

### **13.Stwierdzono :**

Nie wszczęcie postępowania podatkowego w celu ustalenia prawidłowej kwoty zobowiązań podatkowych za lata 2007-2009 w stosunku do osób u których w 2009r. przeprowadzono kontrolę podatkową stwierdzającą zaniżenie powierzchni związanych z działalnością gospodarczą wykazaną przez nich w składanych informacjach podatkowych ( str. 18 protokołu ).

#### **Wnioskuje:**

Na podstawie art. 165 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa wszcząć postępowanie podatkowe w stosunku do wymienionych w protokole z kontroli podatników w celu ustalenia prawidłowej kwoty zobowiązania podatkowego za lata 2007-2008 stosownie do art. 68 § 1 Ordynacja podatkowa. Ponadto przystępując do kontroli nieruchomości przestrzegać także art.:21 § 5, 281 § 2, 282 b Ordynacji podatkowej.

#### **14. Stwierdzono :**

Od nabywców gruntów na utworzenie bądź powiększenie gospodarstw rolnych, którym przyznano zwolnienia i ulgi w podatku rolnym, nie pobrano oświadczeń złożonych pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (str.20 protokołu ).

#### **Wnioskuje :**

W przypadku, gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest oświadczenie podatnika złożone na jego wniosek, oświadczenie takie pobierać pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania stosownie do przepisów art.180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.Ordynacja podatkowa / tekst jednolity :Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz.60 z późn. zm./

#### **15. Stwierdzono:**

Dokonanie przypisu łącznego zobowiązania pieniężnego na indywidualnych kontach podatników pomimo nie doręczenia decyzji wymiarowej ( str. 20 protokołu )

#### **Wnioskuje:**

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej stosownie do art. 4 ust.1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego / Dz. U. Nr.208 poz.1375/ mając na uwadze to, że w myśl przepisów art. 21 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji.

#### **16.Stwierdzono :**

Nie doręczono decyzji ustalających wymiar zobowiązania pieniężnego dla 76 osób ( str. 20 protokołu ).

#### **Wnioskuje :**

W celu zwiększenia skuteczności doręczania decyzji ustalających wymiar zobowiązania pieniężnego stosownie do postanowień art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa ( tekst jednolity: przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w celu ustalenia osoby na której spoczywa obowiązek podatkowy tj. spadkobierców podatnika bądź samoistnych posiadaczy przedmiotu opodatkowania. W przypadku gdy podatnik zmienił miejsce zamieszkania i nie zawiadomił o tym fakcie organu podatkowego, celem ustalenia nowego miejsca zamieszkania korzystać z uprawnień określonych w rozdziale 8b ustawy z dnia 10 kwietnia 1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych ( tekst jednolity: Dz. U. z 2006r., Nr 139, poz. 993 z późn. zm.). Ponadto za skuteczne doręczenie uznać przypadki nie odebrania przez podatnika decyzji doręczanych przez pocztę ( decyzje pozostały w aktach Urzędu ), jeśli spełnione zostały warunki doręczenia określone w art. 150 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

#### **17.Stwierdzono :**

W decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie zamieszczano uzasadnienia faktycznego (str.21 protokołu )

**Wnioskuje :**

Przestrzegać art.210 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa ( tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz.60 z późn. zm.)

**18.Stwierdzono :**

Rada Gminy w dniu 25 września 1995 r. podjęła Uchwałę Nr XII/57/95 w sprawie uchwalenia wysokości wynagrodzenia dla sołtysów w wysokości 9 %, a następnie w dniu 27 kwietnia 1998 roku Uchwałę Nr XXX/161/98 w sprawie uchwalenia wysokości wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso zmieniając § 1 uchwały z 1995 r. ustalając wynagrodzenie w wysokości 10 % .Stwierdzono ze uchwały podjęto tylko na podstawie art.6 ust 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

**Wnioskuje :**

Przedłożyć Radzie Gminy odpowiedni projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla sołtysów z tytułu inkasa zobowiązań pieniężnych stosownie do art.:6 b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r.(tekst jednolity z 2006 r.Dz.U.Nr.136.poz.968 z późn. zm.), 6 ust.8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz.U.Nr. 200 poz.1682 z późn .zm.), 6 ust.12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (tekst jednolity z 2010 r.Dz.U.Nr.95.poz.613 z późn. zm.)

**19. Stwierdzono :**

Brak terminowości podejmowania czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób zalegających w płatnościach zobowiązań podatkowych. (str. 21 i 22 protokołu)

**Wnioskuje.:**

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązań pieniężnych podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wystawiając upomnienia stosownie do § 3 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji / Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm./ oraz po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach – tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego stosownie do przepisów art.15 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ( tekst jednolity z 2005 r.Dz.U.Nr.229.poz.1954 z późn. zm.)

**20.Stwierdzono :**

Dokonanie przypisu podatku od środków transportowych na kilku kontach zaprowadzonych odrębnie dla poszczególnych rodzajów pojazdów zamiast na jednym na podstawie złożonej deklaracji w tej sprawie./str.22 protokołu/

**Wnioskuje:**

Przestrzegać § 4 ust 1 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.Nr.208.poz.1375) w związku z § 2 ust.1 tego rozporządzenia.

**21. Stwierdzono:**

Brak określonej wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej – (str. 23 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały ustalającej wysokość stawki procentowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, stanowiącej podstawę ustalania opłat adiacenckich z tego tytułu stosownie do art.146 ust.2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2004r. Nr 261 , poz. 2603 z późn. zm.).

**22. Stwierdzono:**

Na umowach zawartych w roku 2009, a skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych gminy, tj. dwóch umowach dotyczących używania przez pracowników Urzędu Gminy samochodów prywatnych do celów służbowych oraz dwóch umowach z organizacjami pozarządowymi na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu, brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej ( str. 26 i 28 protokołu )

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

**23. Stwierdzono :**

Wpłacone wadium w kwocie 15 000,00 zł na przetarg nieograniczony wyznaczony na dzień 12 maja 2009r. w sprawie budowy kanalizacji sanitarnej – Etap I w m. Przytyk, przez :

- Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Melioracyjnego Sp. z o. o. w Łuczynowie, zwrócono w dniu 13 października 2009r. – na jego wniosek,
- Zakład Instalacyjny „Janczes” Sp. Jawna Radom, zwrócono w dniu 30 czerwca 2009r.
- na jego wniosek, pomimo że w dniu 4 czerwca 2009r. zawarto z nim umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia i wniesienie przez niego należytego zabezpieczenia wykonania zamówienia na kwotę 37.646,46 zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej w dniu 3 czerwca 2009r. ( str. 35 i 36 protokołu )

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( tekst jednolity z 2010r. Dz. U. Nr 113 poz. 759 z późn. zm. )

**W zakresie mienia komunalnego:**

**24. Stwierdzono:**

Nie wyposażono Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Przytyku i Wrzeszczowie w majątek niezbędny do wykonywania działalności statutowej ( str. 46 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przekazać w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości na podstawie art. 53 ust. 1 oraz określić dla każdego wartość wydzielonego zakładowi mienia komunalnego stosownie do postanowień art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej ( tekst jednolity: Dz. U. z 2007r., Nr 14, poz. 89 z późn. zm. )

**25. Stwierdzono:**

Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami przez placówki oświatowe ( str. 46 protokołu ).

**Wnioskuje:**

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi przekazując jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej, nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd stosownie do postanowień art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt. 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami ( tekst jednolity: Dz. U. z 2010r., Nr 102 poz. 651 z późn. zm. ).

Tworząc jednostki budżetowe przestrzegać art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

**26.Stwierdzono:**

Zwracanie wadium na zakup nieruchomości z opóźnieniem od 1 do 4 dni a nawet w jednym przypadku wadium pozostało na rachunku sum depozytowych do dnia zakończenia kontroli ( str. 47 protokołu ).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać postanowień § 4 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości ( Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm. ).

**27. Stwierdzono:**

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości powiadomiono na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży z opóźnieniem wynoszącym 15 dni. Ponadto osoby te otrzymały zawiadomienia w dniu 16 listopada 2009r a termin sporządzenia aktów notarialnych wyznaczono na dzień 20 listopada 2009 r. ( str. 46 i 47 protokołu ).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami ( tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102. poz. 651. z późn. zm.)

**28.Stwierdzono :**

W ogłoszeniu o przeprowadzeniu II przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości o powierzchni 1900 m<sup>2</sup> w miejscowości Stefanów nie zawarto terminu przeprowadzenia I przetargu . (str.47 protokołu)

**Wnioskuje :**

Przestrzegać art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami ( tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102. poz. 651. z późn. zm.)

**29. Stwierdzono:**

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w gminie przyjęto, że środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do ewidencji. Nieprawidłowo naliczono umorzenia dwóch środków trwałych przyjętych na stan ewidencyjny w roku 2009, co skutkowało jego zawyżeniem na łączną kwotę 70.427,92 zł ( str. 48 i 49 protokołu )

**Wnioskuje:**

Skorygować błędnie naliczone umorzenie środków trwałych. Przestrzegać poprawności dokonywania odpisów amortyzacyjnych według zasad przyjętych w jednostce, stosownie do § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek



budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. nr 10, nr 128, poz. 861 )

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest w Gminie:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Gminy.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Rada Gminy Przytyk

PREZES  
  
mgr Wojciech Balcerzak